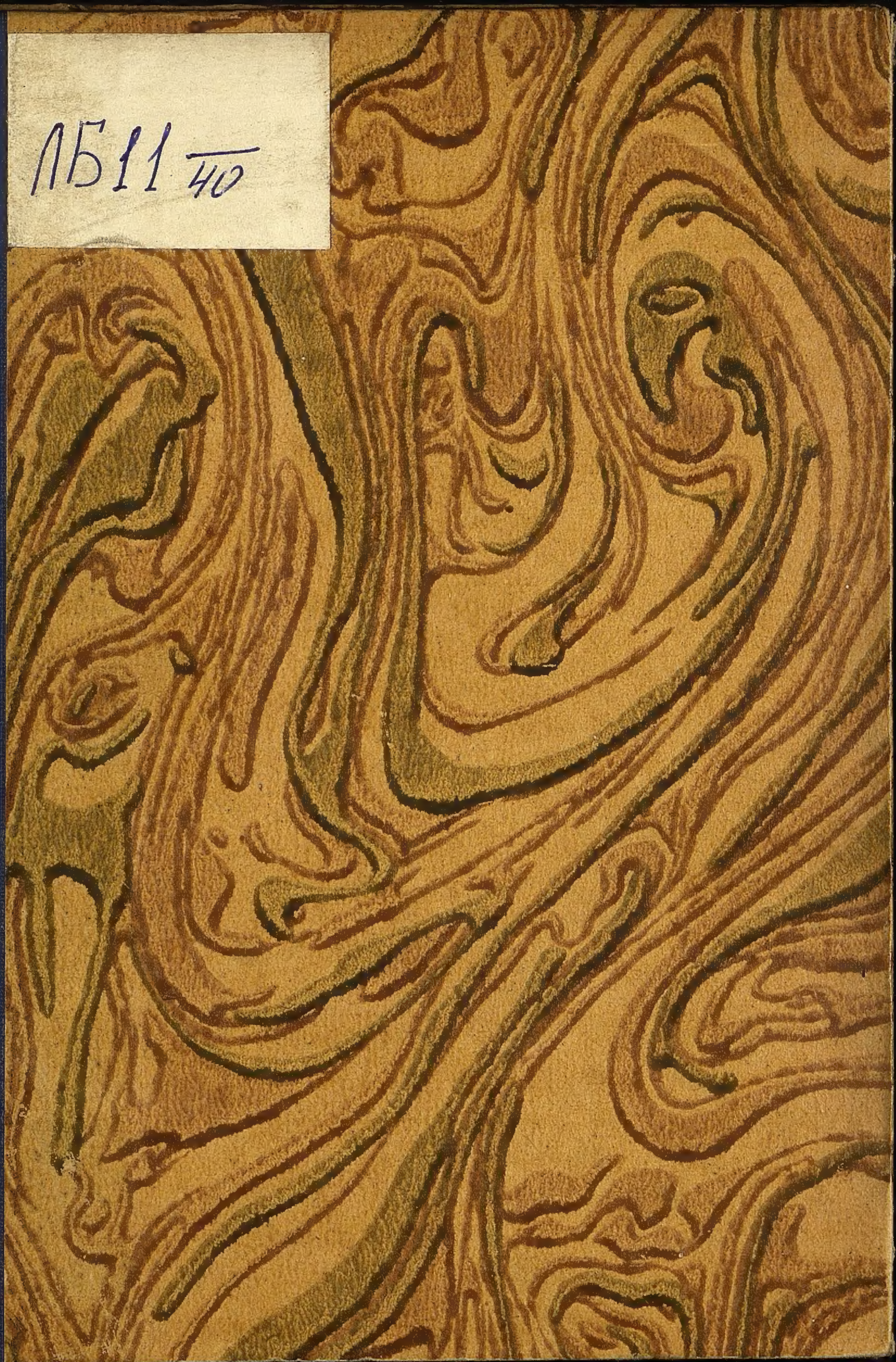
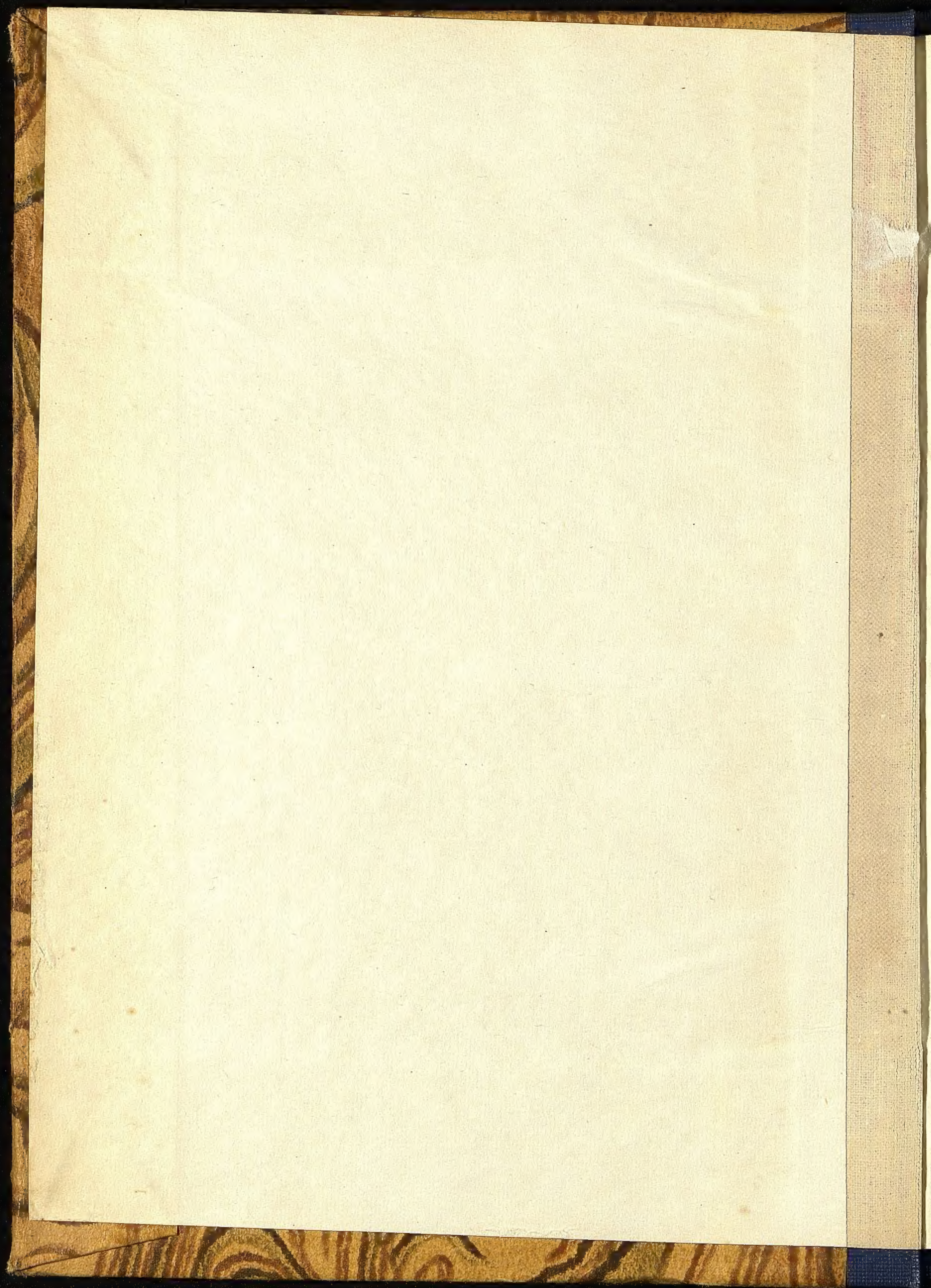




М. В. ИВАНОВЪ (Податной Инспекторъ 58-го уч. г. Москвы).
В. Ф. ШИПОВЪ (Податной Инспекторъ 2-го уч. Московскаго уѣзда).

ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГЪ.

ОБЩЕДОСТУПНОЕ ИЗЛОЖЕНІЕ

ДЛЯ ПЛАТЕЛЬЩИКОВЪ

Положенія о Государственномъ подоходномъ налогѣ и Инструкціи о его примѣненіи.

Съ приложеніемъ вѣдомости доходовъ и ОКЛАДОВЪ НАЛОГА.

Цѣна 80 коп.

МОСКВА.
Типографія Е. Аветикова. Рождественскій бульваръ, домъ 10.
1916.

Вѣдомость доходовъ и окладовъ налога.

Разряды	РАЗМѢРЫ ДОХОДА.	Оклады налога. Рубли.
1	Свыше 850 р. до 900 р. включительно	6
2	„ 900 „ „ 1.000 „ „	7
3	„ 1.000 „ „ 1.100 „ „	8
4	„ 1.100 „ „ 1.200 „ „	9
5	„ 1.200 „ „ 1.400 „ „	11
6	„ 1.400 „ „ 1.600 „ „	14
7	„ 1.600 „ „ 1.800 „ „	17
8	„ 1.800 „ „ 2.000 „ „	20
9	„ 2.000 „ „ 2.300 „ „	25
10	„ 2.300 „ „ 2.600 „ „	31
11	„ 2.600 „ „ 2.900 „ „	38
12	„ 2.900 „ „ 3.200 „ „	45
13	„ 3.200 „ „ 3.600 „ „	55
14	„ 3.600 „ „ 4.000 „ „	67
15	„ 4.000 „ „ 4.500 „ „	82
16	„ 4.500 „ „ 5.000 „ „	100
17	„ 5.000 „ „ 5.500 „ „	116
18	„ 5.500 „ „ 6.000 „ „	132
19	„ 6.000 „ „ 6.500 „ „	150
20	„ 6.500 „ „ 7.000 „ „	168
21	„ 7.000 „ „ 7.500 „ „	188
22	„ 7.500 „ „ 8.000 „ „	208
23	„ 8.000 „ „ 8.500 „ „	230
24	„ 8.500 „ „ 9.000 „ „	252
25	„ 9.000 „ „ 9.500 „ „	276
26	„ 9.500 „ „ 10.000 „ „	300
27	„ 10.000 „ „ 11.000 „ „	352
28	„ 11.000 „ „ 12.000 „ „	408
29	„ 12.000 „ „ 13.000 „ „	468
30	„ 13.000 „ „ 14.000 „ „	532
31	„ 14.000 „ „ 15.000 „ „	600
32	„ 15.000 „ „ 16.000 „ „	672
33	„ 16.000 „ „ 17.000 „ „	748
34	„ 17.000 „ „ 18.000 „ „	828
35	„ 18.000 „ „ 19.000 „ „	912
36	„ 19.000 „ „ 20.000 „ „	1.000
37	„ 20.000 „ „ 21.000 „ „	1.061
38	„ 21.000 „ „ 22.000 „ „	1.122
39	„ 22.000 „ „ 23.000 „ „	1.185
40	„ 23.000 „ „ 24.000 „ „	1.248
41	„ 24.000 „ „ 25.000 „ „	1.313
42	„ 25.000 „ „ 26.000 „ „	1.378
43	„ 26.000 „ „ 27.000 „ „	1.445
44	„ 27.000 „ „ 28.000 „ „	1.512
45	„ 28.000 „ „ 29.000 „ „	1.581
46	„ 29.000 „ „ 30.000 „ „	1.650
47	„ 30.000 „ „ 31.000 „ „	1.721
48	„ 31.000 „ „ 35.000 „ „	2.013

Настоящее изданіе имѣетъ цѣлью прійти на помощь рядовому плательщику подоходнаго налога, уяснить ему возложенныя на него закономъ податныя обязанности, облегчить исполненіе тѣхъ требованій, которыя будутъ къ нему предъявляться податными присутствіями и за неисполненіе коихъ онъ можетъ быть подвергнутъ денежнымъ взысканіямъ (штрафамъ).

Такъ какъ изданіе это имѣетъ въ виду широкій кругъ рядовыхъ плательщиковъ, то 1) въ немъ опущены всѣ частности и подробности закона, мало касающіяся этого круга; 2) не изложены порядокъ и нормы обложенія иностранныхъ подданныхъ и финляндскихъ гражданъ, проживающихъ въ Имперіи, и тѣхъ изъ русскихъ подданныхъ, кои проживаютъ за границей или въ Вел. Кн. Финляндскомъ, а также юридическихъ лицъ: сословныхъ обществъ, акціонерныхъ предпріятій, клубовъ и т. п.

Подоходный налогъ на основаніи Высочайше утвержденнаго 6 Апрѣля 1916 года закона (Собр. Узак. и Распор. Прав. отъ 26 Апрѣля 1916 года № 106), взимается во всѣхъ мѣстностяхъ государства, за исключеніемъ Вел. Кн. Финляндскаго, съ *каждаго* русскаго подданнаго, получившаго въ предшествующемъ календарномъ году, т.-е. за 12 мѣсяцевъ, съ 1 января по 31 декабря дохода *свыше* 850 рублей отъ всякаго рода принадлежащихъ ему источниковъ дохода. Если доходъ отъ какого-либо источника принадлежитъ нѣсколькимъ лицамъ (напр. отъ владѣнія, принадлежащаго сонаслѣдникамъ и совладѣльцамъ, отъ предпріятій какого-либо торговаго дома), то доходъ каждаго лица исчисляется соразмѣрно его долѣ участія.

Каждый изъ членовъ семьи, имѣющій самостоятельный источникъ дохода, облагается налогомъ отдѣльно отъ главы семьи. Это правило не распространяется на губерніи Царства Польскаго, Прибалтійскія, Черниговскую и Полтавскую и г. Нарву, гдѣ по мѣстнымъ узаконеніямъ доходы членовъ семьи поступаютъ въ пользованіе главы семейства.

Опредѣленіе окладовъ налога возложено на Участковыя по подоходному налогу Присутствія. Предсѣдателями въ нихъ состоятъ Податные Инспекторы, членами—лица, спеціально для сего избранныя изъ числа плательщиковъ земствами, городами и самими плательщиками; вторую инстанцію въ порядкѣ обжалованія составляютъ Губернскія по подоходному налогу Присутствія; третьей инстанціей является Правительствующій Сенатъ. Всякія заявленія, прошенія и возраженія, подаваемыя въ Участковыя и Губернскія Присутствія,—гербовому сбору не подлежатъ; жалобы же въ Сенатъ оплачиваются гербовымъ сборомъ на общемъ основаніи. Всякаго рода извѣщенія, напоминанія и предложенія отъ Присутствія вручаются полиціей плательщику лично, или кому-либо изъ его домашнихъ, завѣдующему его имѣніемъ или предпріятіемъ, или, наконецъ, хозяину того дома, гдѣ плательщикъ проживаетъ. Если никто изъ указанныхъ лицъ разысканъ не будетъ, то подлежащіе врученію документы оставляются: въ городахъ—у полиціи, въ уѣздахъ—у волостныхъ старшинъ, сельскихъ старостъ, сотскихъ и десятскихъ. Если мѣстожительство плательщика не извѣстно, то адресованные ему документы вывѣшиваются въ помѣщеніи Участковаго Присутствія, а также въ мѣстной Городской Управѣ (въ городахъ) и въ Волостномъ Правленіи (въ уѣздахъ); въ этихъ случаяхъ срокъ врученія документовъ исчисляется со дня полученія ихъ указанными учрежденіями.

Мѣсто обложенія.

Обложеніе подоходнымъ налогомъ производится въ томъ податномъ участкѣ *), въ раіонѣ котораго плательщикъ имѣлъ *постоянное* мѣстожительство, а при отсутствіи такового—мѣстопребываніе, къ 15 декабря года, предшествующаго окладному. При введеніи въ дѣйствіе Положенія о подоходномъ налогѣ съ 1917 года—закономъ установленъ переносъ этого срока на 1 января 1917 года. Такимъ образомъ, въ 1917 г., т.-е. въ первомъ году дѣйствія закона, всякій плательщикъ подлежитъ обложенію въ томъ Присутствіи, въ раіонѣ котораго онъ проживалъ къ 1 января 1917 года. Если плательщикъ между 15 декабря и 1 марта слѣдующаго года (для 1917 г. между 1 января и 1 марта 1917 г.) перемѣнитъ мѣстожительство, или мѣстопребываніе, то можетъ просить объ обложеніи его по новому его мѣстожительству или мѣстопребыванію; прошеніе объ этомъ подается не позже 1 марта на бланкѣ особой формы въ то Присутствіе, въ раіонѣ котораго онъ *вновь* поселился. За исключеніемъ этого случая всякое иное измѣненіе мѣстожительства или мѣстопребыванія въ теченіе окладного года во вниманіе при обложеніи не принимается. Если плательщикъ въ теченіе года попеременно живетъ въ разныхъ мѣстахъ, гдѣ и имѣетъ домашнее обзаведеніе, напр. въ городѣ и въ имѣніи, или, если онъ живетъ въ одномъ мѣстѣ, а его предпріятіе или недвижимое имущество находится въ другомъ, то ему предоставляется самому избрать участокъ, гдѣ ему желательно облагаться. Заявленіе объ этомъ, тоже на особомъ бланкѣ, должно быть подано къ 15 декабря (для перваго года дѣйствія закона—къ 1 января 1917 года) въ *избранное* имъ Присутствіе; при неподачѣ такого заявленія, или подачѣ послѣ 15 декабря (для перваго года—послѣ 1 января 1917 года) мѣсто обложенія устанавливается независимо отъ желанія плательщика.

Подача списковъ квартирохозяевами и домовладѣльцами.

Во всѣхъ городахъ и поселеніяхъ, гдѣ взимается квартирный налогъ, (а также въ нѣкоторыхъ другихъ), подлежащими учрежденіями публикуется во всеобщее свѣдѣніе *объ обязательной подачѣ квартирохозяевами и домовладѣльцами особыхъ списковъ*.

Именно, законъ возлагаетъ на каждаго квартирохозяина въ городахъ и поселеніяхъ, гдѣ была произведена означенная публикація, слѣдующую обязанность: 1) достать въ Участковомъ Присутствіи, или въ

*) Раіоны ихъ публикуются во всеобщее свѣдѣніе Казенной Палатой.

казначействѣ, или въ земской, городской, мѣщанской, купеческой, ремесленной управахъ, или въ волостномъ правленіи *бланкъ* списка; 2) внести въ него *всѣхъ* лицъ, проживающихъ въ квартирѣ къ 15 декабря (для перваго года къ 1 января 1917 года), имѣющихъ самостоятельный доходъ (кромѣ домашней прислуги и угловыхъ жильцовъ),— *независимо отъ того, въ какомъ размѣрѣ доходъ этими лицами получается;* 3) не позже 15 декабря (для перваго года къ 1 января 1917 г.) сдать этотъ списокъ подъ росписку домохозяину, или управляющему домомъ.

Напримѣръ: предположимъ, что къ 1 января 1917 года данную квартиру занимаетъ семья изъ мужа, жены, матери мужа, трехъ дѣтей, учительницы, двухъ прислугъ; кромѣ нихъ въ этой же квартирѣ одну комнату занимаетъ жилецъ, другую—временно пріѣхавшій родственникъ, живущій постоянно въ другомъ городѣ, третья сдается врачу, какъ кабинетъ для пріема больныхъ. Предположимъ далѣе, что источники дохода: у мужа (квартирохозяина)—служба, у его матери—пенсія, у одного изъ дѣтей—наслѣдственный капиталъ, у жильца—частные уроки, у родственника—имѣніе въ уѣздѣ. Въ этомъ случаѣ квартирохозяинъ долженъ включить въ списокъ, указавъ званія, имена, отчества, фамиліи, занятія, профессію и мѣста службы слѣдующихъ лицъ: себя, мать, того изъ дѣтей (независимо отъ его возраста), который имѣетъ доходъ отъ наслѣдства, учительницу и жильца,—хотя бы пенсія матери, доходъ ребенка и заработокъ учительницы и жильца были *менѣе* 850 рублей каждые въ отдѣльности. Врача и родственника включать не слѣдуетъ: перваго, какъ не живущаго въ этой квартирѣ, а лишь снимающаго помѣщеніе для пріема больныхъ, второго,—какъ живущаго постоянно въ другомъ мѣстѣ и лишь случайно къ 1 января оказавшагося въ данной квартирѣ. Если бы, напротивъ, жильца къ 1 января на лицо не было, но комнату онъ оставилъ за собой,— включить его все же надо. За неподачу этихъ списковъ, за подачу послѣ срока, т.-е. позднѣе 15 декабря, а для перваго года — позднѣе 1 января 1917 г., или за подачу ихъ съ неполными свѣдѣніями,— квартирохозяинъ подлежитъ штрафу до 100 рублей.

Домовладѣлецъ (арендаторъ, управляющій домомъ), получивъ списки, добавляетъ подобный же списокъ по своей квартирѣ, если онъ живетъ въ этомъ же домѣ, и доставляетъ всѣ списки *не позже 7 января* въ Участковое Присутствіе, или въ тѣ мѣста пріема списковъ, которыя будутъ для сего указаны особыми публикаціями. За недоставленіе этихъ списковъ въ срокъ,— домовладѣлецъ подлежитъ штрафу до 100 рублей.

Вмѣстѣ съ этими списками домовладѣльцы и владѣльцы другихъ недвижимыхъ имуществъ (или замѣняющія ихъ лица) обязаны доста-

влять въ тѣ же мѣста пріема не позже 7 же января списки лицъ, занимавшихъ къ 15 декабря (а для перваго года къ 1 января 1917 г.) въ ихъ владѣніяхъ квартиры и помѣщенія для торговыхъ и промышленныхъ заведеній (лавки, конторы, мастерскія, амбары, склады, кладовыя, конюшни, гаражи и т. п.) съ указаніемъ наемной за нихъ платы; показываются также квартиры и другія помѣщенія, занятыя ими лично и уступленныя безплатно, съ приблизительной оцѣнкой помѣщенія. За недоставленіе въ срокъ этихъ списковъ (къ 7 января) полагается штрафъ до 100 рублей.

Наконецъ, законъ требуетъ, чтобы всѣ владѣльцы и арендаторы недвижимыхъ имуществъ, торговыхъ, промышленныхъ и другихъ приносящихъ выгоды предпріятій, на службѣ коихъ къ 15 декабря (для перваго года къ 1 января 1917 г.) состоятъ какія либо лица, а также выплачивающіе кому либо пенсіи, подавали *о каждомъ* такомъ лицѣ свѣдѣнія на особыхъ карточкахъ установленной формы съ указаніемъ выданнаго за годъ жалованія, пенсіи и всякаго рода вознагражденія. Послѣдній срокъ подачи этихъ свѣдѣній также 7 января; непредставленіе въ срокъ этихъ свѣдѣній также влечетъ за собой штрафъ до 100 руб.

Бланки для всѣхъ перечисленныхъ списковъ и карточекъ получаются въ указанныхъ выше учрежденіяхъ.

Подача плательщиками заявленій о доходѣ.

Въ февралѣ наступаетъ для плательщиковъ налога обязанность подать *заявленія* въ Присутствіе *о полученномъ доходѣ за истекшій годъ*. Не позже 1 февраля Предсѣдатели Присутствій, а въ губернскихъ городахъ Казенныя Палаты особыми публикаціями напоминаютъ объ этой податной обязанности. Каждому плательщику, сверхъ того, посылается черезъ полицію бланкъ для заявленія, но *неполученіе или несвоевременное полученіе бланка не освобождаетъ отъ подачи заявленія въ срокъ*, а именно не позже 1 марта. *Всякое лицо, получившее доходъ въ истекшемъ году свыше 850 руб.*, должно подать это заявленіе на полученномъ бланкѣ отъ своего имени и за своею подписью. Если бланкъ не доставленъ, надо своевременно взять таковой въ канцеляріи Присутствія или въ одномъ изъ тѣхъ учрежденій, гдѣ выдаются бланки для списковъ, о которыхъ рѣчь была выше. Къ заявленіямъ, поданнымъ отъ имени и за подписью довѣренныхъ плательщиковъ, должны быть прилагаемы соотвѣтствующія довѣренности; заявленія отъ состоящихъ по имуществу подъ родительскою властью, опекою, или попечительствомъ,—подаются черезъ родителей, опекуновъ и попечителей. Въ томъ случаѣ, если у плательщика имѣются такія крупныя имущества и предпріятія, что по нимъ затруднительно представить

свѣдѣнія къ 1 марта, онъ можетъ заранѣе (въ февралѣ) просить Предсѣдателя Участковаго Присутствія объ отсрочкѣ въ подачѣ заявленія: отсрочка можетъ быть дана не далѣе, какъ до 15 мая.

Заявленіе о доходѣ подается или непосредственно *въ мѣстное по жительству плательщика Участковое Присутствіе,* или черезъ казначейства, земскія, городскія, купеческія, мѣщанскія и ремесленныя управы, а въ уѣздахъ черезъ волостныя правленія. При подачѣ черезъ указанныя учрежденія, заявленія могутъ быть подаваемы въ запечатанныхъ конвертахъ, на которыхъ въ такихъ случаяхъ дѣлается надпись: „заявленіе по подоходному налогу“ и, кромѣ того, обозначается: отъ кого подается заявленіе и въ какое именно Участковое Присутствіе. *Заявленія, поданныя въ запечатанныхъ конвертахъ, вскрываются лишь въ Участковомъ Присутствіи.* Заявленія могутъ быть посылаемы и по почтѣ; въ такомъ случаѣ они адресуются непосредственно въ Участковое по подоходному налогу Присутствіе того податного участка, въ которомъ плательщикъ облагается подоходнымъ налогомъ.

При затруднительности составить письменныя заявленія, надо явиться въ канцелярію Присутствія и дать требуемыя свѣдѣнія устно.

Кромѣ *общаго* зявленія о доходѣ, подаваемаго въ участковое Присутствіе по мѣстожительству, каждое лицо, имѣющее доходъ отъ недвижимыхъ имуществъ или предпріятій *въ другихъ мѣстностяхъ,* обязано также не позже 1 марта послать заявленіе о доходѣ отъ этихъ недвижимыхъ имуществъ или предпріятій въ другія Участковыя Присутствія по мѣсту нахожденія этихъ имуществъ, или предпріятій.

Напримѣръ, плательщикъ живетъ въ Москвѣ, на Арбатѣ, гдѣ и имѣетъ торговлю, другая его торговля находится у Сухаревой башни, фабрика въ Ростокинѣ, дача въ Бутовѣ, участокъ лѣса въ Костромскомъ уѣздѣ, По общему правилу, плательщикъ подлежитъ обложенію по мѣсту жительства, если онъ не предпочтетъ почему-либо быть обложеннымъ по мѣсту нахожденія, напр., фабрики; въ этомъ послѣднемъ случаѣ имъ до 15 декабря (для перваго года до 1 января 1917 года) подается особое о томъ заявленіе, какъ было сказано выше. Итакъ, до 1 марта плательщикомъ въ данномъ случаѣ должны быть поданы: 1) общее заявленіе о доходѣ въ то Присутствіе, къ раіону котораго отнесенъ Арбатъ, 2) заявленіе о доходѣ отъ торговли у Сухаревой башни—въ то Присутствіе, къ раіонѣ котораго находится эта мѣстность, 3) заявленіе о доходѣ отъ фабрики—въ одно изъ московскихъ уѣздныхъ Присутствій, 4) заявленіе о доходѣ отъ дачи—въ Подольское уѣздное Присутствіе и 5) заявленіе о доходѣ отъ лѣса—въ Костромское уѣздное Присутствіе. За неподачу въ срокъ заявленій—штрафъ до 300 рублей.

Для того, чтобы правильно и сознательно заполнить заявленіе, необходимо вполнѣ уяснить себѣ указанія закона и инструкціи о доходахъ, расходахъ, вычетахъ и зачетахъ.

О доходѣ.

Обложенію налогомъ подлежитъ доходъ, полученный плательщикомъ за предшествовавшій окладному календарный годъ, т.-е. за полныхъ 12 мѣсяцевъ съ 1 января по 31 декабря*):

1) отъ денежныхъ капиталовъ,

2) отъ недвижимой собственности, арендованія, найма, застройки и всякихъ иныхъ видовъ владѣнія и пользованія недвижимыми имуществами,

3) отъ всякаго рода торговыхъ, промышленныхъ и иныхъ, приносящихъ выгоды, предпріятій,

4) отъ вознагражденія за службу и за трудъ по найму,

5) отъ профессіональныхъ, личныхъ промысловыхъ и иныхъ, приносящихъ выгоды, занятій,

6) отъ всякихъ другихъ источниковъ дохода.

При этомъ къ доходу относятся полученія, не только поступившія въ предшествовавшемъ календарномъ или операціонномъ году, но и слѣдующія за тотъ же годъ; полученныя же въ предшествовавшемъ году поступленія зачисляются въ облагаемый доходъ лишь въ той ихъ части, которая является доходомъ того именно года; напримѣръ, изъ арендной платы за пользованіе имуществомъ, полученной за нѣсколько лѣтъ, въ доходъ даннаго года зачисляется та именно сумма, которая слѣдуетъ за тотъ годъ, по условіямъ договора или изъ расчета соотвѣтственно времени, за которое вся эта сумма получена.

Доходомъ признаются поступленія, полученныя въ какой бы то ни было формѣ: въ формѣ ли наличныхъ денегъ, цѣнныхъ бумагъ или

---

*) Не календарный годъ можетъ быть принимаемъ по отношенію къ доходу отъ сельскаго хозяйства и къ доходу отъ торгово-промышленныхъ предпріятій, когда счетоводство ведется съ другихъ сроковъ, наприм., когда операціонный годъ предпріятія считается съ октября по октябрь, или съ мая по май и т. п.; въ этихъ случаяхъ операціонный годъ также долженъ заключать въ себѣ полныхъ 12 мѣсяцамъ (счетоводство съ Пасхи по Пасху признается равнымъ 12 мѣсяцамъ). Когда операціонный годъ не совпадаетъ съ календарнымъ, то принимается доходъ отъ того операціоннаго года, который кончился или въ окладномъ (ко времени подачи заявленія) или въ предшествовавшемъ окладному календарномъ году. Подъ окладнымъ годомъ разумѣется тотъ календарный годъ, за который взимается налогъ. При этомъ надо обязательно соблюдать послѣдовательность во времени операціонныхъ годовъ, не допуская перерывовъ въ ихъ слѣдованіи.

имѣющихъ денежную цѣнность натуральныхъ выгодъ и полученій, равно какъ и обязательствъ всякаго рода. Поэтому доходомъ считаются суммы, слѣдующія плательщику за проданные въ предшествовавшемъ окладному календарномъ или операціонномъ году въ кредитъ продукты производства, товары и иные предметы сбыта, а также суммы, слѣдующія за тотъ же годъ по договору въ вознагражденіе за пользованіе имуществомъ или капиталомъ и въ вознагражденіе за трудъ.

Слѣдующія по всякаго рода обязательствамъ и договорамъ поступленія, *если они являются безнадежными ко взысканію* въ доходъ не зачисляются.

Къ числу натуральныхъ полученій и выгодъ, между прочимъ, относятся: использованные плательщикомъ, его семьею и домочадцами на личныя ихъ потребности продукты производства, товары и иные предметы сбыта принадлежащаго ему хозяйства или предпріятія, всякое иное безплатное пользованіе продовольствіемъ, услугами и проч., пользованіе плательщикомъ, его семьею и домочадцами принадлежащимъ ему домомъ со службами или частью такого дома, (равнымъ образомъ всякое иное безплатное пользованіе жильемъ) въ поселеніяхъ, въ коихъ взимается государственный налогъ съ недвижимыхъ имуществъ, а также въ посадахъ губерній Царства Польскаго и Холмской.

Подъ домочадцами разумѣются всѣ лица, проживающія у хозяина и не занятыя въ сельскомъ хозяйствѣ или въ предпріятіи плательщика, какъ-то: учителя его дѣтей, домашняя прислуга и т. п.

Не причисляются къ доходу.

1) служебное вознагражденіе чиновъ арміи, флота и священнослужителей, назначенныхъ въ составъ дѣйствующей арміи и флота за то время, когда они находятся въ составѣ частей, приведенныхъ на военное положеніе, а равно вознагражденіе за то же время служащихъ всѣхъ учрежденій, причисленныхъ къ дѣйствующей арміи и флоту, какъ правительственныхъ, такъ и содержащихся на общественныя и частныя средства,—*однако, доходы означенныхъ лицъ отъ всякихъ другихъ источниковъ подлежатъ обложенію на общемъ основаніи.*

2) пенсіи, пособія и выдачи за службу въ войскахъ и во флотѣ лицамъ, причисленнымъ Александровскимъ Комитетомъ о раненыхъ къ 1 и 2 классамъ раненыхъ, вслѣдствіе ранъ, увѣчій и ушибовъ, полученныхъ въ дѣлахъ противъ непріятеля во время военныхъ дѣйствій, хотя бы и не отъ непріятельскаго оружія, принятымъ подъ покровительствомъ этого Комитета вдовамъ и дѣтямъ этихъ лицъ, а также

вдовамъ и дѣтямъ лицъ, убитыхъ, умершихъ отъ ранъ, или пропавшихъ безъ вѣсти на войнѣ;

3) пенсіи по Георгіевскимъ крестамъ и медалямъ всѣхъ степеней и пенсіи по орденамъ второй и низшихъ степеней,

4) пособія на погребеніе членовъ семьи плательщика, откуда бы они ни получались,

5) выигрыши по процентнымъ бумагамъ (по выигрышнымъ билетамъ),

6) наслѣдственныя и дарственныя полученія, *если они не представляютъ собою повременныхъ поступленій*, и единовременно выдаваемыя суммы вознагражденія по всѣмъ видамъ страхованія жизни (на случай смерти, на дожитіе, на случай потери трудоспособности и проч.), а равно всѣ суммы вознагражденія по страхованію имущества;

7) выгоды, получаемыя отъ пріобрѣтенія и отчужденія всякаго рода имуществъ, за исключеніемъ выгодъ отъ производства этихъ операцій въ видѣ промысла или хотя бы и не въ видѣ промысла, но въ цѣляхъ спекуляціи; въ соотвѣтствіи съ симъ, при обложеніи подоходнымъ налогомъ, не принимаются въ расчетъ также и убытки, соединенные съ пріобрѣтеніемъ и отчужденіемъ имуществъ, кромѣ убытковъ отъ операцій этого рода, производимыхъ въ видѣ промысла или хотя бы и не въ видѣ промысла, но съ спекулятивною цѣлью;

8) полученія въ погашеніе занятыхъ у плательщика суммъ, — кромѣ поступленій въ уплату тѣхъ долговъ, которые исключались изъ дохода въ прежніе годы въ качествѣ безнадежныхъ;

9) неустойки въ тѣхъ случаяхъ, когда платежемъ ихъ, согласно договоровъ, прекращаются обязательства, обезпеченныя этими неустойками, т.-е. когда неустойки уплачиваются взамѣнъ исполненія договоровъ; неустойки же за неисполненіе въ срокъ или за ненадлежащее исполненіе обязательствъ, имѣющія характеръ штрафа, равно какъ и вознагражденіе за убытки отъ неисполненія или ненадлежащаго исполненія обязательствъ, причисляются къ облагаемому доходу *).

За перечисленными изъятіями *всякія* полученія считаются доходомъ, при чемъ натуральныя выгоды переводятся на деньги по мѣстнымъ среднимъ цѣнамъ.

Для исчисленія дохода принимается въ расчетъ доходъ только отъ тѣхъ отдѣльныхъ источниковъ дохода (каждая отдѣльная акція, процентная бумага, закладная, отдѣльное недвижимое имущество, отдѣльное торговое предпріятіе, каждая отдѣльная служба или профессіональная дѣятельность), которые имѣлись у плательщика на 1 января окладного года. Поэтому доходъ отъ источниковъ, хотя и бывшихъ въ теченіе предыдущаго

---

*) Понятно, что всякій *доходъ* отъ полученныхъ вознагражденій, пособій, выигрышей т. п. подлежитъ обложенію на общемъ основаніи.

года, но на 1 января не оказавшихся вслѣдствіе уничтоженія, (напр. отъ пожара), утраты (кража %-выхъ бумагъ), лишенія службы, прекращенія заработка или безвозмезднаго отчужденія (даренія, пожертвованія),—въ расчетъ не принимаются. Изъ этого правила два исключенія:

1) неповременныя поступленія (напр., выгода отъ спекуляцій %-ными бумагами, полученіе преміи за литературное произведеніе и т. п.) принимаются въ расчетъ, независимо отъ наличности источниковъ на 1 января окладного года.

2) при замѣнѣ одного источника другимъ считается доходъ не только отъ новаго источника, оказавшагося на 1-е января, но и отъ того, который въ предыдущемъ году замѣненъ новымъ, сообразно времени, въ теченіе котораго плательщикъ пользовался доходомъ отъ того или другого источника. Напр.: до декабря предыдущаго года плательщикъ имѣлъ торговлю, а 1 декабря продалъ ее; доходъ будетъ исчисляться за 11 мѣсяцевъ отъ торговли и за одинъ мѣсяцъ отъ денежныхъ капиталовъ; до 1 января приказчикъ служилъ у одного хозяина, а съ 1 января у другого, — доходомъ считается годовой заработокъ, и переходъ на службу къ другому лицу не является утратой источника дохода.

Доходъ по отдѣльнымъ источникамъ и допускаемые къ исключенію расходы.

Указавъ общія опредѣленія закона и инструкціи о доходѣ, перейдемъ къ отдѣльнымъ источникамъ дохода и изложимъ, какіе расходы допускаются къ исключенію изъ дохода.

I. Денежные капиталы.

Доходомъ отъ денежныхъ капиталовъ считаются денежныя или имѣющія денежную цѣнность полученія (напримѣръ: продукты, поступающіе плательщику, услуги, оказываемыя ему въ вознагражденіе за пользованіе капиталомъ), какъ уже поступившія въ распоряженіе плательщика, такъ и слѣдующія по договорамъ и обязательствамъ къ поступленію, независимо отъ того, наступилъ ли срокъ уплаты послѣднихъ, или нѣтъ, остаются ли проценты неполученными или причислены къ капитальному долгу. Какъ уплаченныя, такъ и слѣдующія къ уплатѣ полученія зачисляются въ доходъ въ той суммѣ, которая упадаетъ за

пользованіе капиталомъ въ предшествующій подачѣ заявленія о доходѣ календарный или операціонный годъ.

Доходъ отъ денежныхъ капиталовъ подлежитъ обложенію независимо отъ того, составляютъ ли эти капиталы собственность плательщика или же послѣдній пользуется лишь доходомъ отъ нихъ, помѣщены ли эти капиталы въ русскія, финляндскія или заграничныя цѣнныя бумаги или какія-либо другія кредитныя обязательства, находятся ли эти капиталы въ русскихъ, финляндскихъ или иностранныхъ кредитныхъ учрежденіяхъ.

При опредѣленіи дохода отъ цѣнныхъ бумагъ, повышеніе или пониженіе ихъ курсовой стоимости и получающіеся отъ ихъ переоцѣнки убытки или прибыли принимаются во вниманіе только въ тѣхъ случаяхъ, когда обороты съ $^0/_0{}^0/_0$-ми бумагами составляютъ предметъ промысла.

Къ доходамъ отъ денежныхъ капиталовъ, между прочимъ, относятся:

а) проценты по займамъ, вкладамъ (въ томъ числѣ въ сберегательныхъ кассахъ и въ учрежденіяхъ мелкаго кредита), текущимъ счетамъ и по другимъ помѣщеніямъ въ ростъ денежныхъ суммъ, какъ обусловленные договоромъ, такъ и узаконенные, проценты на наросшіе проценты и всякаго рода иные проценты, а также штрафы, пени и неустойки за невозвращеніе капитала или неуплату процентовъ въ условленный срокъ, причемъ, при учетѣ дохода отъ всякаго рода помѣщенныхъ въ ростъ денежныхъ суммъ, не имѣетъ значенія то обстоятельство, состоялось ли помѣщеніе ихъ съ заключеніемъ письменнаго обязательства или безъ таковаго;

б) проценты отъ всякаго рода процентныхъ бумагъ (въ томъ числѣ отъ краткосрочныхъ обязательствъ и билетовъ Государственнаго Казначейства), хотя бы эти бумаги и были освобождены отъ сбора съ доходовъ отъ денежныхъ капиталовъ (наприм., облигаціи „воен. займа") и

в) дивиденды и иныя доли прибылей, полученные отъ участія въ акціонерныхъ обществахъ, въ потребительныхъ обществахъ, въ товариществахъ кредитныхъ, ссудо-сберегательныхъ, всякаго рода сельскохозяйственныхъ, артельныхъ и проч., а равно прибыль *вкладчиковъ* въ товариществахъ на вѣрѣ. Доли же прибылей *товарищей* въ товариществахъ полныхъ и на вѣрѣ составляютъ доходъ не отъ денежныхъ капиталовъ, а отъ промышленныхъ, торговыхъ и иныхъ, приносящихъ выгоды, предпріятій. Дивиденды или иныя доли прибылей, получаемые отъ участія въ акціонерныхъ и иныхъ предпріятіяхъ, подлежатъ обложенію и въ томъ случаѣ, если предпріятія находятся въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею.

Доходъ по вкладамъ, внесеннымъ родителями въ государственныя сберегательныя кассы на имя несовершеннолѣтнихъ дѣтей, до совершеннолѣтія послѣднихъ причисляется къ доходу родителей.

Доходъ отъ денежныхъ капиталовъ, отданныхъ въ ростъ подъ векселя и иныя денежныя обязательства безъ указанія процента роста, исчисляется въ размѣрѣ 6% годовыхъ, а если будетъ доказанъ дѣйствительный размѣръ роста, то въ этомъ послѣднемъ размѣрѣ. Это правило не относится къ торговымъ векселямъ, полученнымъ въ уплату за купленный товаръ, за оказанные услуги и вообще по торговымъ сдѣлкамъ: сумма поступленій по симъ векселямъ *полностью* зачисляется въ доходъ предпріятія или хозяйства.

Исключаются изъ доходовъ отъ капиталовъ *расходы* по храненію денежныхъ цѣнностей и управленію ими, какъ, напримѣръ,—плата за безопасные ящики, плата кредитнымъ учрежденіямъ за храненіе и управленіе (со включеніемъ уплаченнаго при этомъ гербоваго сбора), а также расходы по страхованію выигрышныхъ процентныхъ бумагъ отъ тиража погашенія.

Исключенію изъ доходовъ отъ капиталовъ подлежатъ расходы, какъ уже оплаченные, такъ и причитающіеся къ оплатѣ, но какъ тѣ, такъ и другіе исключаются изъ дохода постольку, поскольку они упадаютъ на предшествующій подачѣ заявленія о доходѣ календарный или операціонный годъ.

II. Недвижимыя имущества.

Доходъ отъ земельной недвижимости обнимаетъ доходъ отъ всякаго рода пользованія какъ имѣніями въ цѣломъ составѣ, такъ и отдѣльными земельными участками, строеніями на нихъ, водами, лѣсами, запасами почвенныхъ породъ, добываемыхъ съ поверхности почвы, доходъ отъ веденія сельскаго и лѣсного хозяйства на собственной или чужой землѣ, а также доходъ, получаемый собственникомъ за предоставленіе права разработки нѣдръ принадлежащей ему земли.

---

1. Доходъ отъ сельскаго хозяйства на собственной землѣ.

При опредѣленіи *дохода* принимаются въ расчетъ полученія отъ всѣхъ отраслей хозяйства, включая и всякаго рода побочныя поступ-

ленія *): напримѣръ, суммы, вырученныя отъ продажи (за наличные и въ кредитъ) продуктовъ хозяйства, за аренду инвентаря, стоимость всѣхъ продуктовъ, использованныхъ хозяиномъ, его семьею и домочадцами на себя, на содержаніе выѣздныхъ лошадей и т. п. **).

Расходами, подлежащими исключенію, признаются расходы, упадающіе на годъ, предшествовавшій подачѣ заявленія о доходѣ—по содержанію и поддержанію хозяйственныхъ построекъ и сооруженій ***), по страхованію, по покупкѣ сѣмянъ, кормовъ, удобренія, по поддержанію и возобновленію инвентаря, (если не производится отчисленія на его погашеніе), по содержанію служащихъ и рабочихъ и по улучшенію ихъ быта, по арендѣ для веденія хозяйства помѣщеній и орудій производства, по сбыту продуктовъ, убытки отъ уничтоженія имущества, поскольку они не покрываются страховымъ вознагражденіемъ, безнадежные долги, отчисленіе на погашеніе стоимости имущества въ размѣрахъ, указанныхъ въ таблицѣ на стр. 16.

---

2. Доходъ отъ сельскаго хозяйства на арендованной землѣ.

Доходъ арендатора исчисляется на тѣхъ же основаніяхъ, какъ и доходъ собственника, со слѣдующими отступленіями: не допускаются къ исключенію изъ дохода тѣ расходы, которые приняты на себя собственникомъ; арендная же плата и лежащія на арендаторѣ повинности въ пользу собственника,—исключаются изъ дохода, не принимая во вниманіе лишь арендной платы за помѣщеніе для жилья арендатора, каковая плата не исключается.

---

3. Доходъ собственника отъ сданной въ аренду земли.

Доходомъ отъ сдачи земли въ аренду, въ наемъ, подъ застройку, подъ разработку нѣдръ считаются уплаченныя, или слѣдующія къ полученію арендная плата и вознагражденіе, стоимость денежныхъ и на-

*) Доходъ отъ добычи торфа, камня, песку, отъ кирпичныхъ заводовъ, мельницъ, сыроваренъ и т. п., если эти промыслы не облагаются промысловымъ налогомъ, можетъ быть, по желанію плательщика, включенъ въ доходъ отъ сельскаго хозяйства; если же эти промыслы подлежатъ промысловому налогу, то доходъ отъ нихъ исчисляется по правиламъ для торгово-промышленныхъ предпріятій.

**) Для исчисленія дохода отъ *лѣсныхъ* угодій и правильнаго, сообразно требованіямъ закона, показанія его въ заявленіяхъ,—рекомендуется обращаться за разъясненіями къ Предсѣдателямъ Участковыхъ Присутствій, въ виду нѣкоторой сложности этого вопроса.

***) Капитальныя затраты на всѣ виды земельныхъ улучшеній въ сельскомъ хозяйствѣ допускаются въ общемъ размѣрѣ не свыше 20% всѣхъ полученій собственно отъ сельскаго хозяйства за тотъ годъ, въ теченіе котораго эти полученія произведены.

ВѢДОМОСТЬ

ежегодныхъ отчисленій на погашеніе стоимости имуществъ и правъ.

	Наименованіе имуществъ и правъ.	Допускаемые къ отчисленію $^0/_0{}^0/_0$ стоимости имуществъ и правъ не свыше—
1	Жилые дома съ принадлежащими къ нимъ строеніями:	
	а) каменные и желѣзобетонные	1
	б) деревянные	2
	в) смѣшанные	1,5
	г) глинобитные, изъ сырцоваго кирпича, саманные и т. п.	3,0
2	Строенія и другія сооруженія, служащія для производства торговли и промысловъ и для веденія сельскаго хозяйства:	
	а) каменныя, металлическія и желѣзобетонныя .	2
	б) деревянныя	4
	в) смѣшанныя	3
3	Суда	10
4	Машины и прочія орудія хозяйства и производства, доменныя и коксовыя печи, живой и мертвый инвентарь	10
5	Привилегія и срочныя права на эксплоатацію . . .	Ежегодно равными суммами до окончанія срока пользованія сими правами и привилегіями.

Примѣчаніе. Проценты отчисленій на погашеніе стоимости запаса ископаемыхъ, заключающихся въ разработываемыхъ нѣдрахъ, запасовъ почвенныхъ породъ, добываемыхъ съ поверхности почвы и земельныхъ улучшеній будутъ установлены дополнительно.

ВѢДОМОСТЬ

допускаемыхъ къ исключенію расходовъ на поддержаніе въ исправности домовъ и помѣщеній, расположенныхъ внѣ поселеній, въ коихъ взимается государственный налогъ съ недвижимыхъ имуществъ, и посадовъ губерній Царства Польскаго и Холмской, и находящихся въ пользованіи самого собственника, его семьи или домочадцевъ, или въ иномъ безплатномъ пользованіи.

Разряды.	Размѣръ чистаго дохода отъ сельскаго хозяйства (въ рубляхъ).		%% отчисленій съ чистаго дохода на вышеозначенные расходы по домамъ и помѣщеніямъ		
	свыше	до	каменнымъ	деревяннымъ	смѣшаннымъ
1	—	1.000	3,00	4,00	3,50
2	1.000	3.000	2,50	3,50	3,00
3	3.000	5.000	2,25	3,30	2,80
4	5.000	10.000	2,00	3,10	2,60
5	10.000	15.000	1,75	2,90	2,30
6	15.000	20.000	1,50	2,70	2,10
7	20.000	25.000	1,25	2,50	1,90
8	25.000	50.000	1,00	2,00	1,50
9	50.000	100.000	0,75	1,50	1,10
10	100.000	—	0,50	1,00	0,75

Примѣчаніе. При опредѣленіи указанныхъ въ сей вѣдомости расходовъ, надлежитъ наблюдать, чтобы размѣръ отчисленія съ суммъ какого-либо разряда не былъ ниже, чѣмъ съ высшей суммы предыдущаго разряда; напримѣръ, при отчисленіи на поддержаніе каменныхъ построекъ съ суммы въ 21.000 р. (разрядъ 7) должно принять вычетъ не въ 262 р. (изъ 1,25%), а въ 300 р., т.-е. въ размѣрѣ, причитающемся съ высшей суммы предыдущаго (6) разряда.

III. Торговыя, промышленныя и иныя, приносящія выгоды предпріятія.

Доходъ отъ торговыхъ, промышленныхъ и иныхъ, приносящихъ выгоды, предпріятій обнимаетъ какъ доходъ отъ всѣхъ ихъ операцій въ Имперіи,—независимо отъ того, обложены ли они государственнымъ промысловымъ налогомъ или нѣтъ,—такъ и доходъ отъ земельныхъ имуществъ (съ лѣсами и водами), обслуживающихъ эти предпріятія, въ томъ числѣ и горнозаводскія, и доходъ отъ денежныхъ ихъ капиталовъ, если таковой не показанъ плательщикомъ по разряду доходовъ отъ капиталовъ.

Доходомъ признаются какъ поступившія, такъ и слѣдуемыя къ поступленію денежныя, или имѣющія денежную цѣнность полученія; напримѣръ, суммы за проданные товары (за наличныя и въ кредитъ), суммы комиссіонныя, арендная плата за имущества предпріятія, %% отъ денежныхъ капиталовъ предпріятія, если они не показаны въ доходѣ отъ денежныхъ капиталовъ, скидки кредиторовъ и контрагентовъ въ пользу предпріятія, всякія побочныя поступленія, стоимость по среднимъ цѣнамъ товаровъ, использованныхъ плательщикомъ, его семьею и домочадцами на себя.

Расходами, подлежащими исключенію, признаются расходы, упадающіе на предшествовавшій подачѣ заявленія годъ: по содержанію обслуживающихъ предпріятіе построекъ (кромѣ капитальнаго ремонта), по возобновленію инвентаря (если не производится отчисленій на погашеніе его), по страхованію, по арендѣ имуществъ для предпріятія, по покупкѣ и сбыту товаровъ, матеріаловъ и продуктовъ производства, комиссіонные, маклерскіе, путевые и т. п., по уплатѣ %% по текущимъ долгамъ предпріятія, а также по находящимся въ оборотѣ предпріятія, но непринадлежащимъ ему капиталамъ, по скидкамъ въ пользу покупателей и должниковъ, по управленію, содержанію и вознагражденію служащихъ и рабочихъ, по улучшенію ихъ быта, по уплатѣ тѣхъ косвенныхъ налоговъ и пошлинъ по предпріятію (акцизныхъ, гербовыхъ, таможенныхъ), которые являются издержками производства и входятъ въ стоимость продуктовъ и товаровъ, убытки отъ уничтоженія имуществъ (въ незастрахованной части), безнадежные долги, отчисленія на погашенія стоимости имуществъ и правъ, перечисленныхъ въ таблицѣ стр. 16 въ показанныхъ въ ней размѣрахъ.

IV. Служба, трудъ по найму, профессіональныя, личныя промысловыя и иныя приносящія выгоды занятія.

Всякое вознагражденіе, получаемое по службѣ или отъ личнаго труда считается *доходомъ*. Въ частности: *доходомъ духовныхъ лицъ* православнаго вѣроисповѣданія, какъ бѣлаго, такъ и монашествующаго духовенства, а также духовныхъ лицъ другихъ вѣроисповѣданій, признается содержаніе отъ казны, вознагражденіе за требы (денежное и натуральное), доходъ отъ церковной земли, отъ оброчныхъ статей церквей, монастырей, подворій, архіерейскихъ домовъ, %% отъ капиталовъ, жертвуемыхъ на вѣчное поминовеніе, братскіе доходы, доходы отъ продажи собственныхъ издѣлій монашествующихъ, стоимость отведенныхъ безплатныхъ помѣщеній, какъ бѣлому, такъ и монашествующему духовенству.

*Для лицъ, находящихся на государственной, земской, городской и частной службѣ, доходомъ считается всякое вознагражденіе за службу, какъ бы оно ни именовалось**) (содержаніе, жалованіе, квартирныя деньги, наградныя, пособія на лѣченіе, эмеритальныя выплаты и пенсіи). Доходомъ считаются также стипендіи и стоимость безплатнаго обученія въ учебныхъ заведеніяхъ. Доходомъ признаются полученія въ натурѣ (наприм., харчи отъ хозяина, безплатная квартира). Получаемыя по службѣ отъ казны, земскихъ и городскихъ средствъ деньги на канцелярскіе и другіе служебные расходы (суточныя, прогонныя, разъѣздныя и подъемныя) къ доходу не причисляются, получаемыя же изъ другихъ источниковъ, причисляются къ доходу по стольку, поскольку размѣръ ихъ превышаетъ обычныя издержки по выполненію принятыхъ обязанностей.

Доходомъ отъ профессіональныхъ, личныхъ промысловыхъ и иныхъ приносящихъ выгоды занятій признаются полученія отъ всякой дѣятельности ученой, литературной, художественной, педагогической, врачебной, адвокатской и проч.

Расходами, подлежащими исключенію изъ дохода, признаются всѣ расходы, вызываемые профессіональными занятіями, необходимые для полученія, обезпеченія и сохраненія доходовъ: наемъ и содержаніе помѣщеній, служащихъ исключительно для профессіональныхъ занятій

---

*) Единственныя, допускаемыя закономъ въ этомъ отношеніи изъятія для чиновъ арміи и флота и др., приведены выше на 9 стр.

(мастерская художника, контора нотаріуса, спеціально оборудованный кабинетъ дантиста, но не жилая квартира); жалованіе помощникамъ и служащимъ; дѣловые разъѣзды; покупка и ремонтъ инструментовъ и убытки отъ ихъ уничтоженія; безнадежные долги.

V. Доходъ отъ всякаго рода другихъ, кромѣ перечисленныхъ выше, источниковъ дохода.

Наконецъ, *доходомъ* признаются: пенсіи вдовъ и дѣтей, постоянныя пособія, повременныя наслѣдственныя, дарственныя и страховыя полученія и неповременныя полученія, напримѣръ, пособія вдовѣ и дѣтямъ (кромѣ пособій на погребеніе), вознагражденіе наслѣдниковъ автора за использованіе авторскаго права и т. п.

Руководствуясь изложеннымъ, плательщикъ долженъ заполнить отдѣлъ II заявленія показаніемъ о полученномъ доходѣ по категоріямъ источниковъ, за вычетомъ изъ дохода допускаемыхъ расходовъ *Это показаніе обязательно и отсутствіе его влечетъ за собой штрафъ*. Подробности о доходахъ и расходахъ заносятся въ пункты 1, 2 и 3 Отдѣла VI заявленія.

Вычеты.

Кромѣ расходовъ, о которыхъ была рѣчь, законъ знаетъ еще вычеты, подлежащіе исключенію изъ общаго итога доходовъ, послѣ того, какъ изъ нихъ уже были исключены расходы. Свѣдѣнія объ этихъ вычетахъ показываются въ Отд. III заявленія.—Сюда относятся только: 1) платежи процентовъ, пени и проч.*) по долгамъ плательщика, для какой бы цѣли они ни были сдѣланы, но за исключеніемъ тѣхъ платежей, которые идутъ на погашеніе самого долга; 2) платежи, обязательные для плательщика по закону, завѣщанію, судебному рѣшенію, договору или другому обязательству, періодически повторяющіеся, обнимающіе время во всякомъ случаѣ болѣе года, но при непремѣнномъ условіи, что платежи эти производятся не за получаемыя выгоды. При этомъ для вычета платежей, производимыхъ членамъ семьи плательщика, необходимо, чтобы получающій ихъ членъ семьи облагался подоходнымъ налогомъ); 3) платежи за себя или членовъ семьи въ пенсіонныя, эмеритальныя, страховыя, больничныя и похоронныя кассы,

*) Если % не указанъ, принимается 6% годовыхъ.

обязательные для плательщика по закону или договору; 4) всякія пожертвованія въ пользу религіозныхъ, просвѣтительныхъ и благотворительныхъ учрежденій; 5) платежи по страхованіямъ жизни плательщика и членовъ его семьи на сумму не свыше 300 руб. въ годъ; 6) оклады всѣхъ государственныхъ прямыхъ налоговъ, за исключеніемъ квартирнаго и личнаго промысловаго; сборъ съ доходовъ отъ денежныхъ капиталовъ; сборъ съ денежныхъ капиталовъ, обезпеченныхъ въ качествѣ долговъ на недвижимыхъ имуществахъ; всѣ сборы, уплачиваемые посредствомъ выборки патентовъ; всѣ мѣстные (не государственные) и сословные налоги и сборы.

Никакихъ вычетовъ, кромѣ поименованныхъ въ этихъ 6 пунктахъ, недопускается: нельзя, напримѣръ, исключить изъ дохода затраты на содержаніе себя и семьи, на квартиру, на прислугу, на воспитаніе дѣтей и т. п.

За исключеніемъ изъ разности между доходами и расходами этихъ вычетовъ получается *облагаемый подоходнымъ налогомъ доходъ.*

Ставки налога приведены въ особой таблицѣ помѣщенной на обложкѣ этого изданія.

Зачеты.

Изъ причитающагося, согласно доходу, оклада налога вычитаются оклады квартирнаго и личнаго промысловаго налога за тотъ же окладной годъ, при чемъ, если оклады эти, каждый порознь, или оба вмѣстѣ, выше оклада подоходнаго налога, то плательщикъ освобождается Присутствіемъ отъ уплаты подоходнаго налога.

Льготы по исчисленію окладовъ налога.

Два обстоятельства могутъ вліять на пониженіе оклада: 1) обремененіе плательщика семьей и 2) особо несчастные случаи съ плательщикомъ или съ членами его семьи. Обѣ льготы могутъ быть предоставлены даже совмѣстно, но *исключительно* по заблаговременному ходатайству о семъ плательщика до установленія окладовъ Присутствіемъ. Удобнѣе всего эти ходатайства включать въ заявленія, гдѣ для нихъ отведенъ отдѣлъ V. Первая льгота допускается, если облагаемый доходъ не превышаетъ 4000 руб, и заключается въ слѣдующемъ; если на полномъ иждивеніи плательщика находится болѣе двухъ неимѣющихъ самостоятельнаго дохода членовъ семьи въ возрастѣ до 21 года, или свыше 60 лѣтъ, или въ возрастѣ отъ 21 года до 60 лѣтъ, но неспособныхъ къ труду по болѣзни (медицинское свидѣтельство),—то за каждаго такого, сверхъ двухъ, члена семьи окладъ по-

нижается на одинъ разрядъ; если предстоитъ понизить окладъ ниже перваго разряда, то плательщикъ вовсе освобождается отъ налога; при этомъ двое малолѣтнихъ до 8 лѣтъ считаются за одного, трое и четверо—за двухъ и т. д. Членами семьи, дающими право на льготу, считаются: дѣти, хотя бы и внѣбрачныя, родственники главы семьи и его жены, по прямой восходящей или нисходящей линіи, родные братья и сестры и родные племянники и племянницы главы семьи. Право на льготу при совмѣстномъ жительствѣ супруговъ принадлежитъ мужу, при раздѣльномъ — каждому изъ нихъ, соотвѣтственно числу находящихся при нихъ членовъ семьи.

Вторая льгота допускается, если облагаемый доходъ не превышаетъ 6000 руб. и если продолжительная болѣзнь плательщика, или находящихся на его попеченіи членовъ семьи (число ихъ въ этомъ случаѣ не имѣетъ значенія) существеннымъ образомъ понижали его платежеспособность. Льгота эта допускаетъ пониженіе оклада не болѣе, какъ на три разряда.

Уплата налога и льготы по его уплатѣ.

Окладные листы разсылаются плательщикамъ къ 1 сентября. На постановленія Участковыхъ Присутствій объ опредѣленіи и исчисленіи налога плательщиками могутъ быть приносимы жалобы до 15 октября въ Губернское Присутствіе (подавать ихъ надо въ Участковыя Присутствія). Жалобы на постановленія Губернскаго Присутствія адресуются въ Сенатъ (черезъ Губернское Присутствіе), не позже мѣсяца со дня полученія постановленія. Въ случаѣ лишенія свободы, тяжкой болѣзни и другихъ непреодолимыхъ препятствій можно ходатайствовать о возстановленіи пропущеннаго срока.

Срокъ взноса налога для первой половины оклада — 2 октября, для второй половины — 15 декабря. Сумма налога, невнесенная въ эти сроки, считается недоимкой и на нее начисляется пеня по 1% въ мѣсяцъ. Подача жалобы не останавливаетъ уплаты налога. Черезъ мѣсяцъ по наступленіи сроковъ уплаты, полиція обязана производить взысканіе недоимокъ въ безспорномъ и принудительномъ порядкѣ.

Въ затруднительныхъ положеніяхъ плательщики могутъ ходатайствовать передъ Казенной Палатой о разсрочкѣ уплаты недоимки, представляя закладъ, залогъ, или поручительство,—или о полномъ сложеніи недоимки.

Повѣрка заявленій и штрафы.

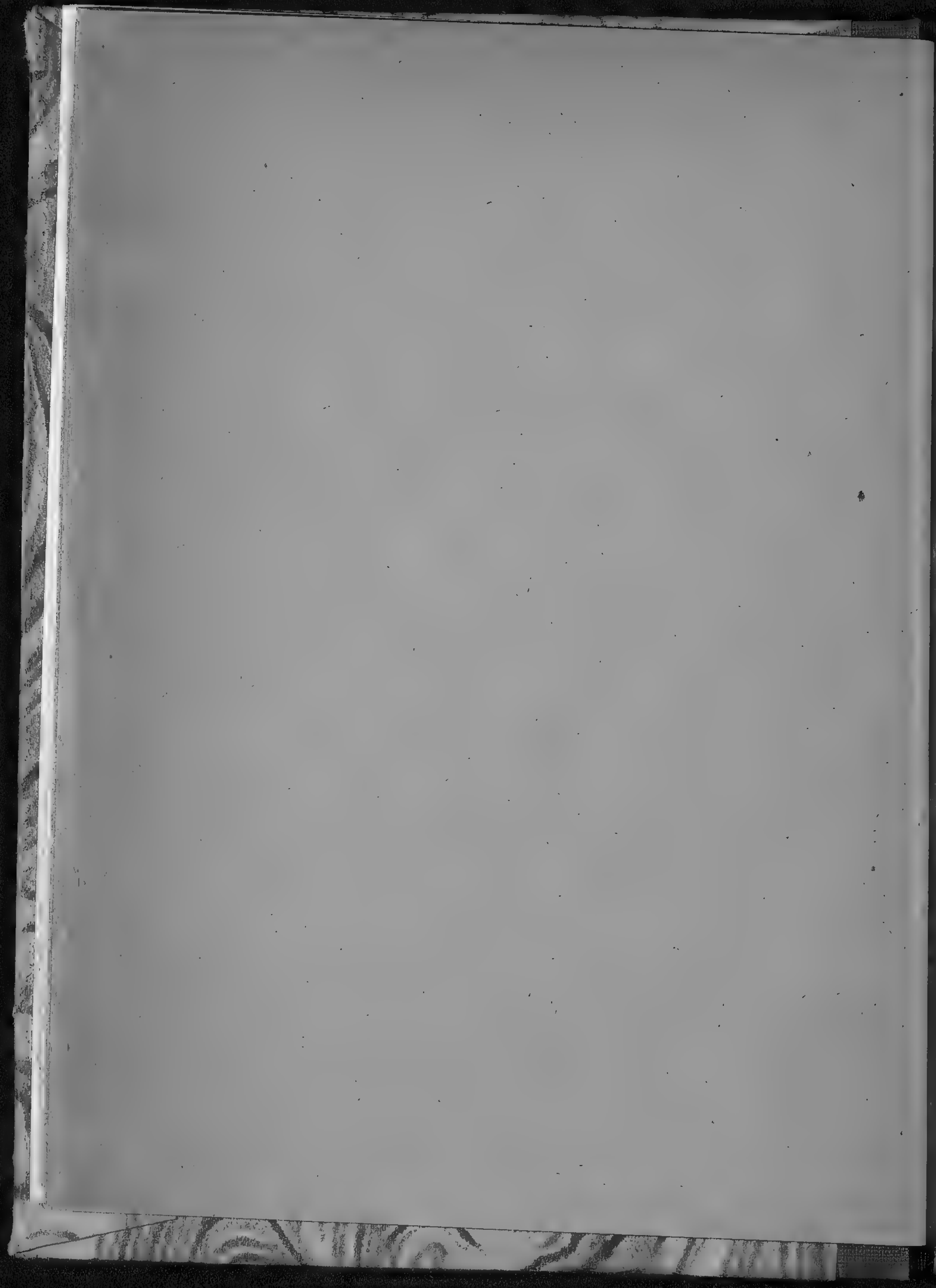
Выше было указано, что неподача въ срокъ требуемыхъ списковъ и заявленій влечетъ за собой штрафъ. Штрафъ налагается и въ тѣхъ случахъ: а) если въ заявленіяхъ о доходѣ не показаны: 1) фамилія, имя, отчество, званіе и адресъ плательщика, 2) суммы доходовъ, полученныя въ году, предшествовавшемъ окладному, отъ отдѣльныхъ источниковъ, 3) суммы доходовъ отъ недвижимыхъ имуществъ и предпріятій, находящихся внѣ предѣловъ того податного участка, гдѣ плательщикъ облагается, 4) общій итогъ дохода по всѣмъ источникамъ и б) если заявленіе не подписано. Въ случаяхъ какихъ-либо неясностей и недразумѣній, Присутствіе или Предсѣдатель его обращаются къ плательщикамъ съ требованіемъ, путемъ напоминаній и запросовъ, о представленіи объясненій и доказательствъ. Непредставленіе въ срокъ требуемыхъ свѣдѣній также влечетъ штрафъ, равно какъ недопущеніе Податного Инспектора, или его Помощника, къ осмотру недвижимостей и предпріятій.

За сообщеніе въ заявлніи или въ объясненіяхъ завѣдомо невѣрныхъ свѣдѣній, съ цѣлью уклониться отъ платежа налога. и за сокрытіе источника дохода, виновные, сверхъ обязанности произвести доплату налога, подвергаются штрафу до десятикратнаго размѣра утаенной суммы налога.

Поданныя заявленія о доходѣ подлежатъ тщательной, всесторонней повѣркѣ Предсѣдателя и членовъ Участковаго Присутствія по существу и по формѣ.

Въ тѣхъ случаяхъ, когда плательщикомъ вовсе не подано заявленія о доходѣ, или когда въ поданномъ заявленіи, заключающемъ въ себѣ показанія о доходѣ отъ сельскаго хозяйства или торгово-промышленнаго предпріятія, не приведено цифровыхъ данныхъ о поступленіяхъ и расходахъ по этимъ источникамъ, установленіе доходовъ отъ нихъ производится на основаніи данныхъ, собранныхъ Предсѣдателемъ.

Плательщики, пропущенные, или неправильно признанные неподлежащими обложенію, или обложенные въ меньшемъ, чѣмъ слѣдуетъ размѣрѣ, привлекаются вновь или дополнительно за все пропущенное время, но не болѣе чѣмъ за 5 лѣтъ, предшествующихъ году обнаруженія допущенной неправильности.



Разряды	РАЗМѢРЫ ДОХОДА.	Оклады налога. Рубли.
50	„ 40.000 „ „ 45.000 „ „	2.813
51	„ 45.000 „ „ 50.000 „ „	3.250
52	„ 50.000 „ „ 55.000 „ „	3.658
53	„ 55.000 „ „ 60.000 „ „	4.080
54	„ 60.000 „ „ 65.000 „ „	4.518
55	„ 65.000 „ „ 70.000 „ „	4.970
56	„ 70.000 „ „ 75.000 „ „	5.438
57	„ 75.000 „ „ 80.000 „ „	5.920
58	„ 80.000 „ „ 85.000 „ „	6.418
59	„ 85.000 „ „ 90.000 „ „	6.930
60	„ 90.000 „ „ 95.000 „ „	7.458
61	„ 95.000 „ „ 100.000 „ „	8.000
62	„ 100.000 „ „ 110.000 „ „	9.020
63	„ 110.000 „ „ 120 000 „ „	10.080
64	„ 120.000 „ „ 130.000 „ „	11.180
65	„ 130.000 „ „ 140.000 „ „	12.320
66	„ 140.000 „ „ 150.000 „ „	13.500
67	„ 150.000 „ „ 160.000 „ „	14.720
68	„ 160.000 „ „ 170.000 „ „	15.980
69	„ 170.000 „ „ 180.000 „ „	17.280
70	„ 180.000 „ „ 190.000 „ „	18.620
71	„ 190.000 „ „ 200.000 „ „	20.000
72	„ 200.000 „ „ 210.000 „ „	21.210
73	„ 210.000 „ „ 220.000 „ „	22.440
74	„ 220.000 „ „ 230.000 „ „	23.690
75	„ 230.000 „ „ 240.000 „ „	24.960
76	„ 240.000 „ „ 250.000 „ „	26.550
77	„ 250.000 „ „ 260.000 „ „	27.560
78	„ 260.000 „ „ 270.000 „ „	28.890
79	„ 270.000 „ „ 280.000 „ „	30.240
80	„ 280.000 „ „ 290.000 „ „	31.610
81	„ 290.000 „ „ 300.000 „ „	33.000
82	„ 300.000 „ „ 310.000 „ „	34.410
83	„ 310.000 „ „ 320.000 „ „	35.840
84	„ 320.000 „ „ 330.000 „ „	37.290
85	„ 330.000 „ „ 340.000 „ „	38.760
86	„ 340.000 „ „ 350.000 „ „	40.250
87	„ 350.000 „ „ 360.000 „ „	41.760
88	„ 360.000 „ „ 370.000 „ „	43.290
89	„ 370.000 „ „ 380.000 „ „	44.840
90	„ 380.000 „ „ 390.000 „ „	46.410
91	„ 390.000 „ „ 400.000 „ „	48.000

Доходъ, превышающій *четыреста тысячъ* руб. облагается въ размѣрѣ *сорока восьми тысячъ* руб. съ прибавленіемъ къ этой суммѣ по *одной тысячѣ двѣсти пятьдесятъ* руб. на каждыя полныя *десять тысячъ* руб. дохода сверхъ четырехсотъ тыс. руб.

